

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



La capacidad profesional contable en la gestión de las
detracciones de Belking Corp EIRL – Piura

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Madrid Otero, Katherin Roxana

Asesor:

León Alva, Ernesto

Chimbote – Perú

2017

PALABRAS CLAVE

TEMA	EDUCACIÓN
ESPECIALIDAD	CAPACIDAD PROFESIONAL

KEYWORDS

THEME	EDUCATION
SPECIALTY	PROFESSIONAL CAPACITY

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Según OCDE.

5. Ciencias Sociales

5.9. Otras Ciencias Sociales

5.9.2 Otras Ciencias Sociales

5.9.2.2 Contabilidad

LINES OF INVESTIGATION: According OCDE.

5. Social Sciences

5.9. Other social sciences

5.9.2 Other social sciences

5.9.2.2 Accounting

TÍTULO:

**LA CAPACIDAD PROFESIONAL CONTABLE EN
LA GESTIÓN DE LAS DETRACCIONES DE
BELKING CORP EIRL – PIURA**

TITLE:

**THE PROFESSIONAL ACCOUNTING CAPACITY
IN THE MANAGEMENT OF THE DETRACTIONS
OF BELKING CORP EIRL - PIURA**

RESUMEN

El trabajo de investigación “la capacidad profesional contable en la gestión de las detracciones de Belking Corp E.I.R.L – Piura”, tuvo como objetivo principal, determinar la influencia de la capacidad profesional contable en la gestión de las detracciones de Negocios y Representaciones Belking Corp. E.I.R.L, el cual correspondió a una investigación aplicada por el fin que persiguió, de tipo descriptiva, por su diseño fue no experimental, por su prolongación en el tiempo fue transversal y por su técnica fue de contrastación. Se utilizó la técnica de la encuesta y análisis documental; como instrumento el cuestionario y constancias de detracciones; en donde el cuestionario fue aplicado a una población accesible de tres profesionales contables encargados de la contabilidad de la mencionada empresa, en donde la hipótesis era si la capacidad profesional influía en la gestión de las detracciones de Negocios y Representaciones Belking Corp. E.I.R.L. Obteniendo como resultado que la gestión de detracciones influye junto con la capacidad profesional que puede tener un contador y en donde los trabajadores del área contable no están 100% capacitados.

ABSTRACT

The research work "the professional accounting capacity in the management of the detractions of Belking Corp. EIRL - Piura", had as main objective, to determine the influence of professional accounting capacity in the management of the detractions of Belking Corp. E.I.R.L, Which corresponded to an applied research for the purpose that it pursued, of descriptive type, for its design was non-experimental, for its prolongation in time was transversal and for its technique was of contrast. The technique of the survey and documentary analysis was used; As instrument the questionnaire and record of detractions; In which the questionnaire was applied to an accessible population of three accounting professionals responsible for the accounting of the mentioned company, where the hypothesis was if the professional capacity influenced in the management of the detractions of Business and Representations Belking Corp. E.I.R.L. Where it was obtained as a result that the management of detractions influences along with the professional capacity that can have an accountant and where the workers of the accounting area are not 100% trained.

ÍNDICE

PALABRAS CLAVE	i
TÍTULO:.....	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT.....	iv
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.- ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	1
1.2.- JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.- PROBLEMA	4
1.4.- CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	4
1.4.1.- CAPACIDAD PROFESIONAL CONTABLE	4
1.4.2.- DETRACCIONES.....	5
LIBERACIÓN DE FONDOS	6
1.5.- HIPÓTESIS	8
1.6.- OBJETIVOS.....	8
1.6.1.- OBJETIVO GENERAL	8
1.6.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	9
2.1.- TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	9
2.2.- POBLACIÓN Y MUESTRA	9
2.2.1.- POBLACIÓN DE INTERES.	9
2.2.2.- POBLACIÓN ACCESIBLE.	9
2.3.- TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	10
2.3.1. TÉCNICA.	10
2.3.2. INSTRUMENTO	10
2.4.- PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACION.....	11
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	12
3.1.- DEL CUESTIONARIO	12
3.2 DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL	18

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	34
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	36
5.1.- CONCLUSIONES.....	36
5.2.- RECOMENDACIONES	38
AGRADECIMIENTOS	39
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA	40
APÉNDICES Y ANEXOS	41
ANEXO 01: CUESTIONARIO	42
ANEXO 02: MATRIZ DE COHERENCIA.....	43

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1.- ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

No existen autores en nuestro medio que hablen específicamente de la relación que existe entre la Capacidad Profesional Contable con la gestión de detracciones de las empresas de hoy en día, pero es importante recalcar sobre la eficacia en sus labores profesionales de muchos contadores en la gestión de las detracciones, ya que una mala aplicación en las gestiones traería consigo multas o un mal control de liquidez en la empresa.

El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), más conocido como el sistema de Detracciones, es un mecanismo que utiliza el Estado con la finalidad de garantizar el pago principalmente del Impuesto General a las ventas lo cual viene aplicándose a partir del año 2001, convirtiéndose en uno de los mecanismos de recaudación más importantes eficaces y eficientes para el Estado. Asimismo, hoy para la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) se constituye en una de las principales medidas para la ampliación de la base tributaria, considerando que el Perú es uno de los países de Latinoamérica que presenta mayores índices de informalidad empresarial lo cual conlleva a un alto grado de evasión tributaria.

El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central (SPOT), se encuentra regulado en el Decreto Supremo N°155-2004-EF, TUO del Decreto Legislativo N°940. Complementariamente, la SUNAT aprobó la Resolución de Superintendencia N°183-2004/ SUNAT (15.08.2004) y modificatorias, en adelante norma reglamentaria, a fin de establecer los bienes y servicios gravados con IGV sujetos a detracción. (Caballero Bustamante, 2006)

El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), es actualmente una de las principales medidas de ampliación de la base tributaria. Por lo señalado, además de ser uno de los pilares de la recaudación tributaria, contribuye a que los proveedores sujetos

a dicho sistema cumplan con sus obligaciones tributarias, provisionándolos oportunamente de los fondos necesarios para pagar los tributos que determinen, producto de la realización de sus operaciones. Sin embargo, mantener dinero en las cuentas de detracciones sin movilizar, podría tener una afectación financiera en las MYPES titulares de dichas cuentas, tomando en cuenta el concepto financiero del valor del dinero en el tiempo, es decir, si es bajo el grado de utilización de los fondos de detracciones, los saldos acumulados en esas cuentas serán mayores, por tanto, el impacto financiero de tener dinero inmovilizado será alto. (Timaná Benites, 2011).

La Administración Tributaria incorporó el régimen de detracciones para el pago adelantado del impuesto general a las ventas con el Decreto Legislativo N°940 que modifica el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el gobierno central establecido por el Decreto Legislativo N°917, a fin de asegurar la recaudación de impuestos, ampliar la base tributaria y evitar la evasión que se produce en la comercialización de determinados bienes y/o la prestación de determinados servicios. (Chavez Fernandez, 2013).

El sistema de detracciones como medida de control, apoya al fisco y pueda cruzar información en forma mensual con ayuda de los depósitos de la cuenta y las declaraciones mensuales, para poder notificar al contribuyente las inconsistencias halladas, lo cual permite que ellos puedan tener conocimiento que están cometiendo errores, que le ocasionaran sanciones de seguir así. (Rodríguez Mendoza, 2014)

Al ser efectuada dicha detracción se llega a dar una contraprestación indirecta para con el estado, el cual realiza obras publicas beneficiando a todos y así lograr una mejoría tanto tributaria como social en el país. (Contreras Guerrero, Robles Lavado, & Roca Gomez, 2014)

Los fondos que son depositados a dicha cuenta se usan exclusivamente para el pago de tributos del titular de la cuenta, y si queda excedente, éste puede ser retirado para su libre disponibilidad. (MORALES MEDINA & SALINAS OBREGÓN, 2015)

Si los montos depositados en las cuentas no se agotaran luego que hubieran sido destinados al pago de las deudas antes señaladas, serán considerados de libre

disponibilidad (devolución para el titular, proceso que implica para esta persona, disponer de dichos fondos sin limitación alguna). (SUNAT)

Este procedimiento se puede realizar bajo ciertos parámetros y formalidades. Libro el cual detalla el procedimiento y las formalidades que se tiene que seguir para solicitar la liberación de la cuenta de detracciones. (Actualidad Empresarial, 2016)

Pero, primero que nada, debemos mencionar que toda empresa que está sujeto al régimen de detracciones (ya sea por venta bienes o prestación de servicio), puede pedir devolución de estos depósitos, siempre y cuando cumpla ciertos requisitos. Uno de ellos es saber que antes de tomar la decisión de pedir la devolución de detracción debemos tener en cuenta que a la fecha nuestra empresa no tenga ningún pago pendiente de tributo, ni ningún tipo de fraccionamiento, órdenes de pago, resoluciones judiciales, etc. A la vez que los montos depositados en las cuentas que no se agoten durante cuatro (4) meses consecutivos como mínimo, luego que hubieran sido destinados al pago de tributos. (Torres, 2011)

Actualmente, SUNAT simplificó el procedimiento para que las solicitudes de liberación de fondos de las cuentas de detracciones sean atendidas en menor tiempo y sin necesidad de recurrir a intermediarios. El plazo legal para la atención de estas solicitudes es de 45 días. Con la mejora en el procedimiento que ha implementado la SUNAT ahora el 95% de estos pedidos se atenderán dentro de los cinco días siguientes al cierre del plazo de su presentación. (El Comercio, 2016)

1.2.- JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION

La investigación titulada “La capacidad profesional contable en la gestión de las detracciones de Belking Corp E.I.R.L. – Piura”, se justificó en tanto se observó que la Capacidad profesional Contable influía de manera significativa en la gestión de detracciones, ya que la problemática se manifiesta al no existir una eficiente y eficaz capacidad profesional para la gestión contable mencionada de negocios y representaciones Belking Corp. E.I.R.L.

Así mismo, asumiendo que la problemática de los profesionales contables de la empresa en mención, se puede presentar también en otros profesionales de diversas empresas de la localidad, región y el país. Las propuestas de mejora de la investigación no solamente servirán para la población estudiada, sino también ayudará a mejorar la capacidad de profesionales de la región y del Perú.

1.3.- PROBLEMA

¿Cómo influye la capacidad del profesional contable en la gestión de las detracciones en negocios y representaciones Belking Corp E.I.R.L, año 2016?

1.4.- CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

1.4.1.- CAPACIDAD PROFESIONAL CONTABLE

Capacidad Profesional es aquella necesaria para el desarrollo de la ocupación; hace referencia a todas las dimensiones de la profesionalidad, tales como: capacidad técnica, capacidad organizativa, de relación con el entorno y de respuesta a contingencias. (ARCINIEGA, 2013)

Capacidad Profesional expresa las capacidades más características de la profesión, señalando especialmente las que no son directamente observables en la realización del trabajo, así como las que tienen que ver con la respuesta a las contingencias, la organización del trabajo, la cooperación y relación en el entorno y la responsabilidad/autonomía.

La capacidad profesional es la habilidad para ejecutar acciones y resolver problemas laborales. Un profesional debe ofrecer una preparación especial en dos sentidos: capacidad intelectual y capacidad moral.

- La capacidad intelectual consiste en el conjunto de conocimientos que, dentro de su profesión, lo hacen apto para desarrollar sus labores.
- La capacidad moral es el valor del profesional como persona, lo cual da una dignidad, seriedad y nobleza a su trabajo, digna del aprecio de todo el que encuentra. Abarca no sólo la honestidad en el trato, no sólo en el sentido de responsabilidad en el cumplimiento de lo pactado, sino además la capacidad para abarcar y traspasar su propia esfera profesional en un horizonte mucho más amplio, hacia la búsqueda y construcción de una sociedad más justa y equilibrada

El valor agregado que un profesional puede brindar a sus clientes es directamente proporcional con su competencia. Para asesorar a una empresa se requiere un amplio conocimiento y experiencia, y la única forma de conseguir estos elementos es a través de una formación e investigación continua. (Gerencie.com, 2010)

Muchos de los problemas actuales de nuestra profesión son derivados de la falta de competencia profesional. No son muchos los Contadores con estudios de especialización y menos de maestría. Tampoco son muchos los Contadores que acuden a seminarios, simposios, congresos, etc. Son pocos los Contadores que escriben libro, revistas, etc.

Una profesión puede salir adelante a cualquier desafío en la medida en que todos sus profesionales se esfuercen por mantener una alta calidad y perfil.

1.4.2.- DETRACCIONES

El sistema de detracciones, comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del Banco de la Nación para efectuar el pago de

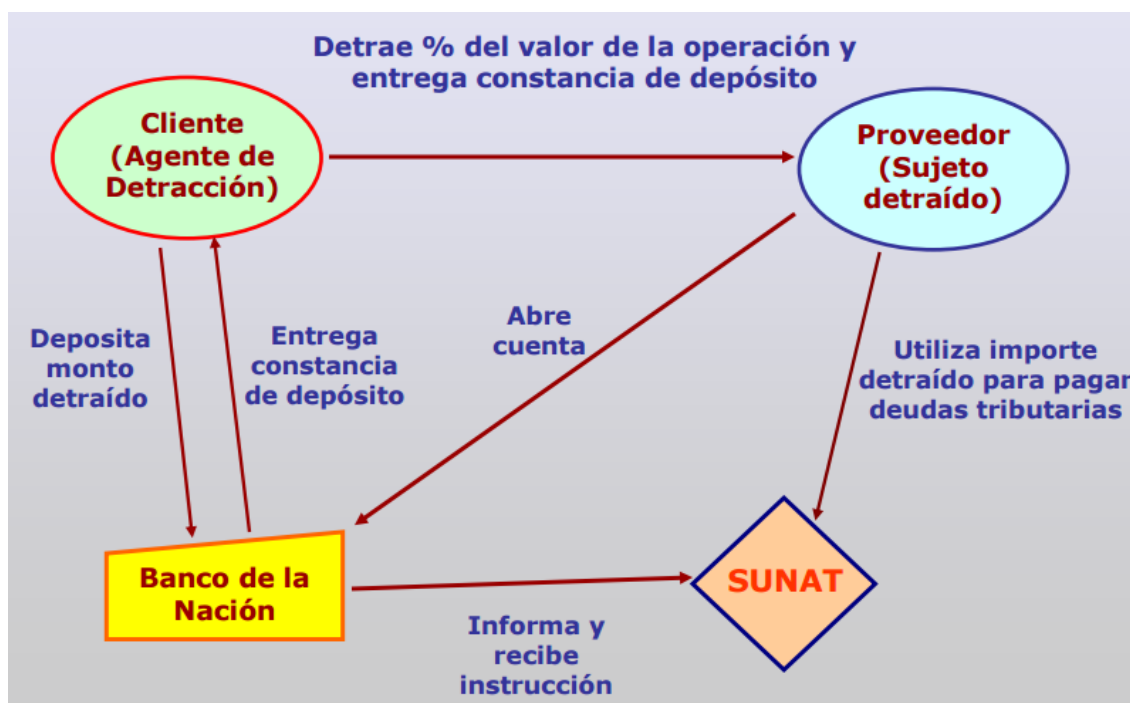
tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.

El sistema de detracciones se aplica a las siguientes operaciones:

- La venta interna de bienes y prestación de servicios
- Servicio de transporte de bienes por vía terrestre
- Servicio de transporte público de pasajeros realizado por vía terrestre
- Operaciones sujetas al IVAP (Impuesto a la Venta de Arroz Pilado)

Es importante mencionar que las detracciones pueden servir para el pago de sus impuestos.

¿CÓMO FUNCIONA?



LIBERACIÓN DE FONDOS

El Sistema de Detracciones tiene como finalidad generar fondos para el pago de las deudas tributarias y de las costas y gastos, que correspondan a sujetos que vendan o

presten alguno o varios de los bienes o servicios sujetos al mismo. Para estos efectos, la generación de los mencionados fondos se realiza a través de los depósitos que deberán efectuar los adquirentes o usuarios de los citados bienes y servicios, en las cuentas bancarias que, para tal efecto, se han abierto en el Banco de la Nación.

En ese sentido, si los montos depositados en las cuentas no se agotaran luego que hubieran sido destinados al pago de las deudas antes señaladas, serán considerados de libre disponibilidad (devolución para el titular, proceso que implica para esta persona, disponer de dichos fondos sin limitación alguna).

CAUSALES PARA EL INGRESO COMO RECAUDACIÓN

De acuerdo al numeral 9.3 del artículo 9º del Decreto Legislativo N° 940 que aprueba el SPOT, son causales para el traslado como recaudación de los fondos sobrantes en la cuenta corriente de detracciones, los siguientes:

- a) Las declaraciones presentadas contengan información no consistente con las operaciones por las cuales se hubiera efectuado el depósito, excluyendo las operaciones a que se refiere el inciso c) del artículo 3º (traslado de bienes fuera del centro de producción o desde cualquier zona de beneficio hacia el resto del país, cuando no se trate de ventas).
- b) Tenga la condición de domicilio fiscal no habido de acuerdo con las normas vigentes.
- c) No comparecer ante la Administración Tributaria cuando ésta lo solicite, siempre que la comparecencia esté vinculada con obligaciones tributarias del titular de la cuenta.
- d) Haber incurrido en las infracciones contempladas en el numeral 1 del artículo 173º, numeral 1 del artículo 174º, numeral 1 del artículo 175º, numeral 1 del artículo 176º, numeral 1 del artículo 177º y el numeral 2 del artículo 178º del Código Tributario.
- e) Se hubiera publicado la resolución que dispone la difusión del procedimiento concursal ordinario o preventivo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 32º de la Ley N° 27809 - Ley General del Sistema

Concursal. De acuerdo a lo expuesto, la SUNAT tiene la facultad para disponer el traslado a título de recaudación de los fondos de la cuenta de detracciones, ello con la finalidad de cautelar la recaudación y el manejo de los referidos fondos, los que en principio sirven para el pago de obligaciones tributarias.

1.5.- HIPÓTESIS

La capacidad profesional influye en la gestión de las detracciones de negocios y representaciones Belking Corp. E.I.R.L

1.6.- OBJETIVOS

1.6.1.- OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia de la capacidad profesional contable en la gestión de las detracciones de negocios y representaciones Belking Corp. E.I.R.L.

1.6.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Valorar la capacidad del profesional contable.
2. Identificar las causas de la ineficiencia de la capacidad profesional.
3. Verificar el ingreso de detracciones de Belking Corp. E.I.R.L.
4. Evaluar el destino de las detracciones de Belking Corp. E.I.R.L

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1.– TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue realizada en Campo, ya que por su objetivo es de tipo Descriptiva en el sentido donde se determinó la influencia de la capacidad profesional contable al momento de gestionar la liberación de fondos de las detracciones de negocios y representaciones Belking Corp. E.I.R.L. por su finalidad es Aplicada, de tipo descriptiva, debido a que la investigación describe las variables; por su diseño es No Experimental, porque no se manipularon las variables y por su prolongación en el tiempo es Transversal, porque se estudió de un solo periodo.

En tal sentido, el tipo y diseño de la investigación se caracterizó por:

- Finalidad : Aplicada
- Tipo : Descriptiva
- Diseño : No experimental, Transversal.

2.2.- POBLACIÓN Y MUESTRA

2.2.1.- POBLACIÓN DE INTERES.

En la investigación nuestra población de interés fue el Área Contable de negocios y representaciones Belking Corp. E.I.R.L.

2.2.2.- POBLACIÓN ACCESIBLE.

En la presente investigación nuestra población accesible fueron 03 profesionales contables destinados a las gestiones contables de negocios y representaciones Belking Corp. E.I.R.L.

2.3.- TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

2.3.1. TÉCNICA.

Se utilizó como técnica la Encuesta, en el cual se auscultó en los profesionales el nivel de capacidad laboral que poseen para las gestiones de las detracciones de Belking Corp. E.I.R.L.

También se utilizó el Análisis Documental, del cual se verificó la gestión que los profesionales habían llevado a cabo con las detracciones.

2.3.2. INSTRUMENTO

Se utilizó como instrumento, el cuestionario, el cual estuvo formado por un conjunto de preguntas redactadas de forma coherente y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, orientado para recoger las respuestas sobre la capacidad profesional que poseen cada uno de los profesionales contables de negocios y representaciones Belking Corp. E.I.R.L., el mismo que fue validado por el método de los expertos, y en el cual se evaluó la confiabilidad de la información necesaria , y donde se contrastó la hipótesis planteada.

El cuestionario fue estructurado en 2 partes principales:

a) Datos Generales:

Permite identificar los datos generales de los profesionales contables de Negocios y Representaciones Belking Corp. E.I.R.L.

- Edad
- Sexo
- Grado de instrucción

b) Información sobre la Capacidad Profesional

También usamos como instrumento los libros Contables y constancias de detracciones del cual determinamos el monto de detracciones y el destino del monto que tuvieron cada una de las detracciones.

2.4.- PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Una vez aplicado el cuestionario en la población accesible siendo el área contable de negocios y representaciones Belking Corp E.I.R.L.

La aplicación de cuestionario se realizó en forma directa a la población accesible del área contable del negocios y representaciones Belking Corp E.I.R.L, en donde se cuidó la fidelidad en el recojo de la información y manifestación de la hipótesis planteada.

Se recogió el cuestionario aplicado, se utilizó el programa Excel, luego se realizó la tabulación de la información mediante tablas por cada una de las preguntas y gráficos, para procesar a analizar e interpretar los resultados obtenidos

CAPÍTULO III: RESULTADOS

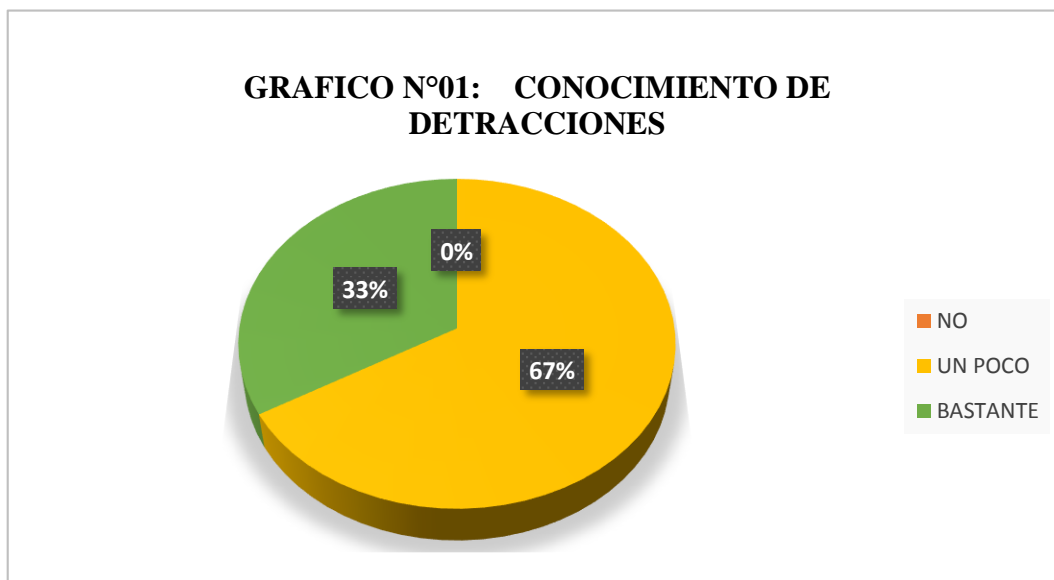
3.1.- DEL CUESTIONARIO

OBJETIVO 01: CAPACIDAD DEL PROFESIONAL CONTABLE.

**TABLA N°01: CONOCIMIENTO DE
DETRACCIONES**

¿Conoce usted sobre la gestión de las detracciones?	N°	%
NO	0	0
UN POCO	2	66.7
BASTANTE	1	33.3
TOTAL	03	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa Belking Corp. E.I.R.L.



Fuente: Elaboración propia

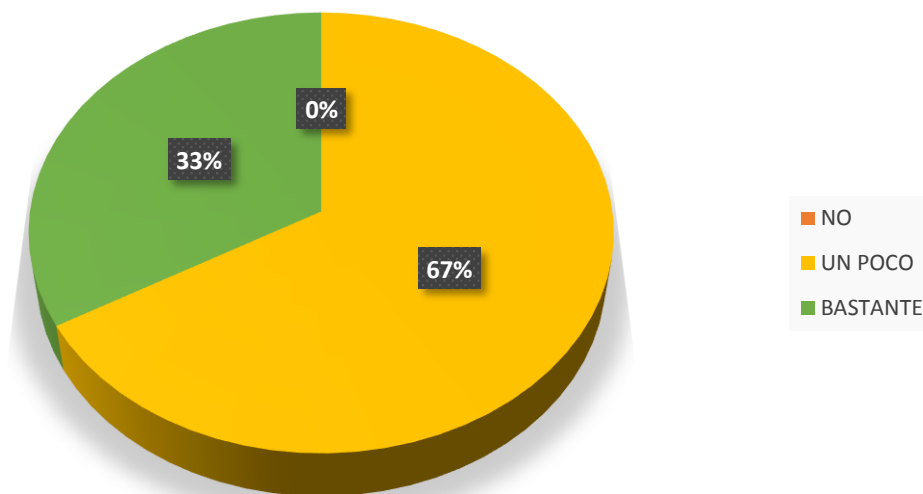
Interpretación: El 67% de los trabajadores de la empresa del área contable de Belking Corp E.I.R.L, sostiene que conoce poco sobre las gestiones de detracciones y el 33% conoce bastante de las gestiones y el 0% nada.

TABLA N°02: LIBERACIÓN DE FONDOS

¿Se siente preparado para la gestión de liberación de fondos de la empresa?	N°	%
NO	0	0
UN POCO	2	66.7
BASTANTE	1	33.3
TOTAL	03	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa Belking Corp. E.I.R.L.

GRAFICO N°02: LIBERACIÓN DE FONDOS



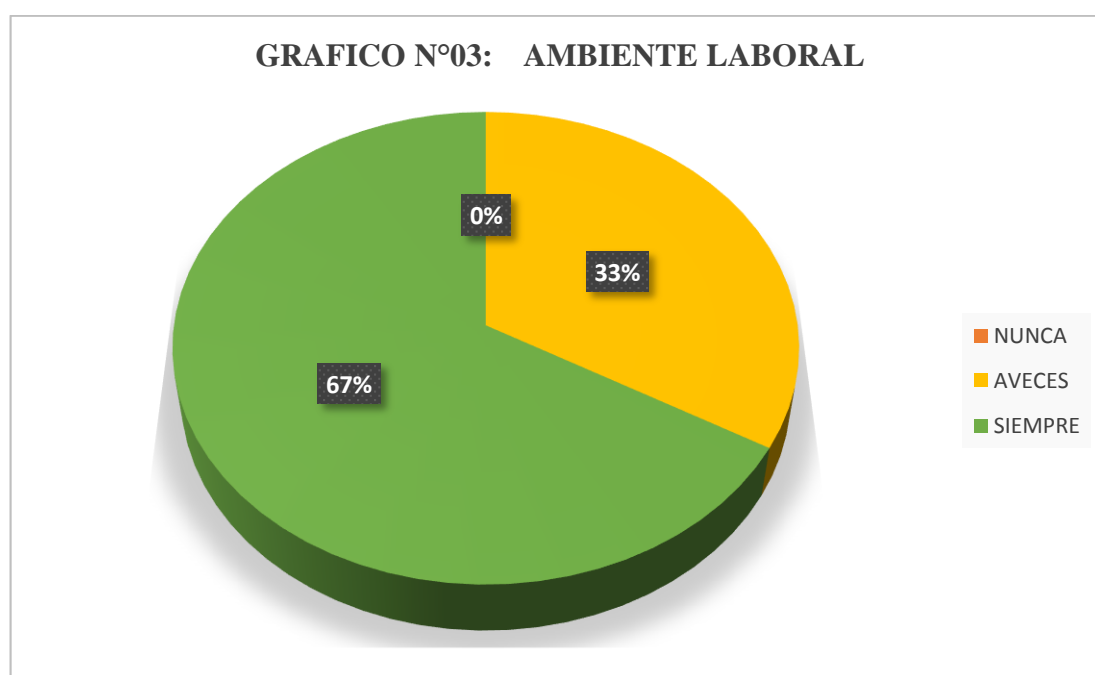
Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 67% de los trabajadores de la empresa del área contable de Belking Corp E.I.R.L, sostiene que no se siente preparado en la gestión de Liberación de Fondos de la empresa y el 33% se siente preparado y capaz para la mencionada gestión contable.

TABLA N°03: AMBIENTE LABORAL

¿Se siente favorable con su equipo de trabajo?	N°	%
NUNCA	0	0
AVECES	1	33.3
SIEMPRE	2	66.7
TOTAL	03	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa Belking Corp. E.I.R.L.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 67% de los trabajadores de la empresa del área contable de Belking Corp E.I.R.L, sostiene que siempre mantiene un buen clima laboral con su equipo de trabajo y el 33% solo a veces se siente a gusto con su equipo laboral y el 0% nunca.

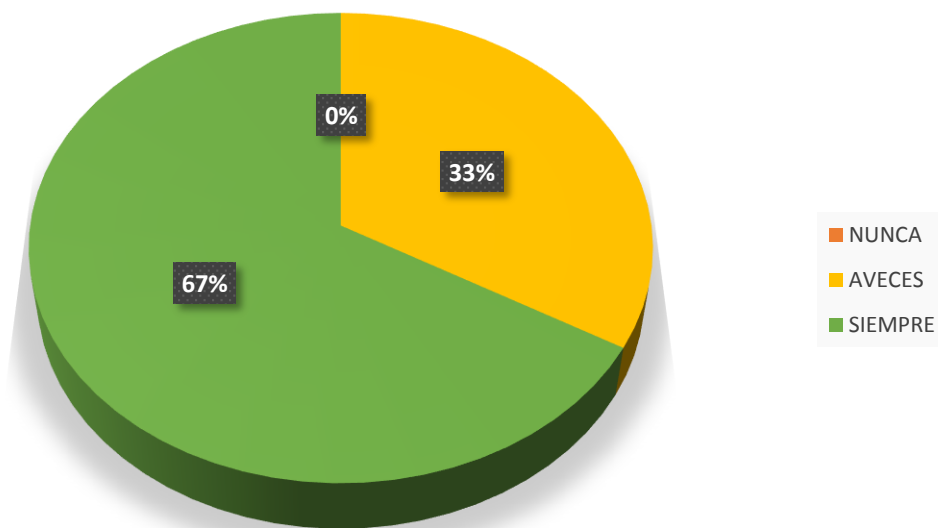
OBJETIVO 02: INEFICIENCIA DE LA CAPACIDAD PROFESIONAL.

TABLA N°04: ASISTENCIA A CAPACITACIONES

¿Asiste a capacitaciones de gestiones contables?	N°	%
NUNCA	2	66.7
AVECES	1	33.3
SIEMPRE	0	0
TOTAL	03	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa Belking Corp. E.I.R.L.

GRAFICO N°04: ASISTENCIA A CAPACITACIONES



Fuente: Elaboración propia

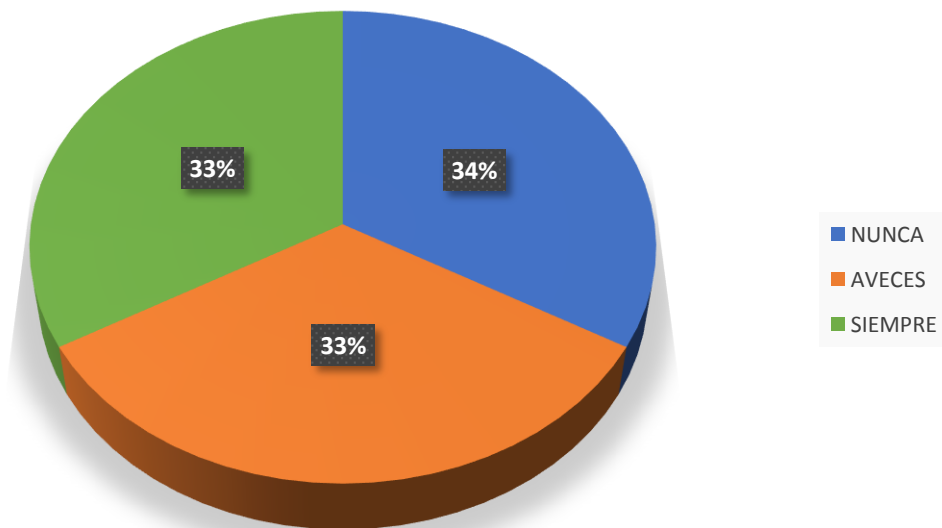
Interpretación: El 67% de los trabajadores de la empresa del área contable de Belking Corp E.I.R.L, sostiene nunca haber asistido a Capacitaciones Contables y el 33% solo asiste aveces y el 0% lo hace siempre.

TABLA N°05: REVISIÓN DE REVISTAS

¿Revisa Revistas Contables?	N°	%
NUNCA	1	34
AVECES	1	33
SIEMPRE	1	33
TOTAL	03	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa Belking Corp. E.I.R.L.

GRAFICO N°05: REVISIÓN DE REVISTAS



Fuente: Elaboración propia

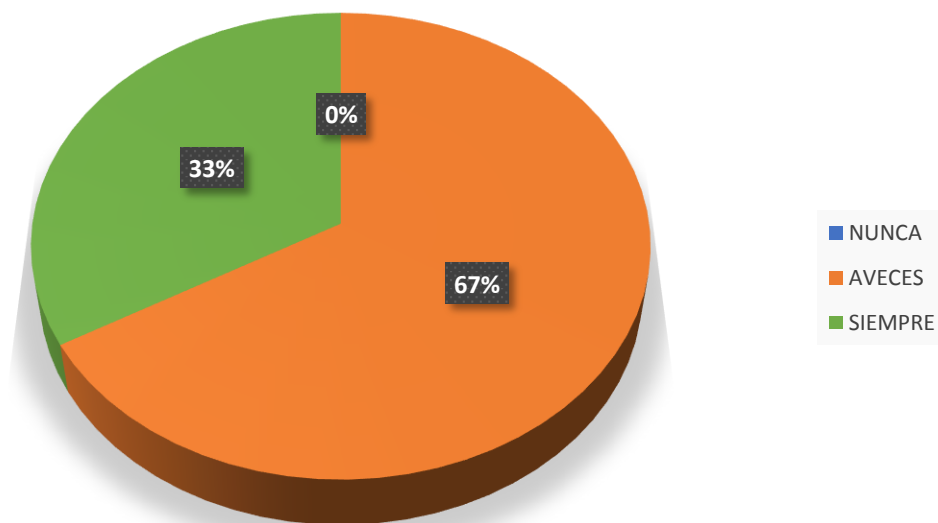
Interpretación: El 34% de los trabajadores de la empresa del área contable de Belking Corp E.I.R.L, sostiene nunca revisa revistas Contables, el 33% revisa solo a veces y el otro 33% lo hace siempre.

TABLA N°06: ACTUALIZACIÓN DE LEYES

¿Se actualiza con las leyes tributarias?	N°	%
NUNCA	0	0
AVECES	2	66.7
SIEMPRE	1	33.3
TOTAL	03	100

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa Belking Corp. E.I.R.L.

GRAFICO N°06: ACTUALIZACIÓN DE LEYES



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 67% de los trabajadores de la empresa del área contable de Belking Corp E.I.R.L, sostiene a veces se actualiza de las leyes tributarias, el 33% siempre se actualiza y el 0% no se actualiza.

3.2 DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL

OBJETIVO 03: INGRESO DE DETRACCIONES.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181621201584689
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20545565359
Nombre/Razón Social del Adquiriente	MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIO
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	019 - Arrendamiento de bienes
Monto del depósito	S/.675.00
Fecha y hora de pago	12/02/2016 16:09:56
Periodo Tributario	201602
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001044
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181621201584689, en el periodo de Febrero 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 675.00 soles, según factura 0001-000014 emitida al Ministerio de Desarrollo e Inclusio por alquiler de bienes; depositados el 12 de febrero a las 16:09:56 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181670701287775
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20601227038
Nombre/Razón Social del Adquiriente	CONSORCIO OYOTUN
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	030 - Contratos de Construcción
Monto del depósito	S/.9958.60
Fecha y hora de pago	07/07/2016 12:54:44
Periodo Tributario	201606
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001432
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181670701287775, en el periodo de Junio 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 9,958.60 soles, según factura 0001-001432 emitida al Consorcio Oyotun por servicios en Contratos de Construcción; depositados el 07 de julio a las 12:54:44 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181672700473504
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20526537468
Nombre/Razón Social del Adquiriente	ALMAVIS TRADING S.R.L.
Tipo de operación	05 - Venta de Bienes exonerados del IGV
Tipo de Bien ó servicio	035 - Bienes exonerados del IGV
Monto del depósito	S/.,480.35
Fecha y hora de pago	27/07/2016 09:22:29
Periodo Tributario	201607
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001463
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181672700473504, en el periodo de Julio 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 480.35 soles, según factura 0001-001463 emitida a Almavis Trading SRL por venta de bienes exonerados del IGV; depositados el 27 de julio a las 09:22:29 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181680502359677
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20601020417
Nombre/Razón Social del Adquiriente	CONSORCIO CATACHE
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	009 - Arena y piedra
Monto del depósito	S/.12000.00
Fecha y hora de pago	05/08/2016 18:14:50
Periodo Tributario	201607
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001510
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181680502359677, en el periodo de Julio 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 12,000.00 soles, según factura 0001-001510 emitida al Consorcio Catache por venta de Arena y Piedra; depositados el 05 de agosto a las 18:14:50 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181680502360186
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20601227038
Nombre/Razón Social del Adquiriente	CONSORCIO OYOTUN
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	030 - Contratos de Construcción
Monto del depósito	S/.20221.76
Fecha y hora de pago	05/08/2016 18:15:06
Periodo Tributario	201607
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001523
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181680502360186, en el periodo de Julio 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 20,221.76 soles, según factura 0001-001523 emitida al Consorcio Oyotun por Servicio de Contrato de Construcción; depositados el 05 de agosto a las 18:15:06 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181690501457772
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20526537468
Nombre/Razón Social del Adquiriente	ALMAVIS TRADING S.R.L.
Tipo de operación	05 - Venta de Bienes exonerados del IGV
Tipo de Bien ó servicio	035 - Bienes exonerados del IGV
Monto del depósito	S/.,240.20
Fecha y hora de pago	05/09/2016 13:19:24
Periodo Tributario	201608
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001552
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°1816905014577772, en el periodo de Agosto 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 240.20 soles, según factura 0001-001552 emitida a Almavis Trading SRL por venta de bienes exonerados al IGV; depositados el 05 de setiembre a las 13:19:24 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181690702227367
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20601020417
Nombre/Razón Social del Adquiriente	CONSORCIO CATACHE
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	019 - Arrendamiento de bienes
Monto del depósito	S/.5504.70
Fecha y hora de pago	07/09/2016 17:12:50
Periodo Tributario	201608
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001577
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181690702227367, en el periodo de Agosto 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 5,504.70 soles, según factura 0001-001577 emitida al Consorcio Catache por alquiler de bienes; depositados el 07 de setiembre a las 17:12:50 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181690702255477
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20601227038
Nombre/Razón Social del Adquiriente	CONSORCIO OYOTUN
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	030 - Contratos de Construcción
Monto del depósito	S/.5853.70
Fecha y hora de pago	07/09/2016 17:20:00
Periodo Tributario	201608
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001568
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181690702255477, en el periodo de Agosto 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 5,853.70 soles, según factura 0001-001568 emitida al Consorcio Oyotun por Servicio de Contrato de Construcción; depositados el 07 de setiembre a las 17:20:00 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181693000914099
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20526537468
Nombre/Razón Social del Adquiriente	ALMAVIS TRADING S.R.L.
Tipo de operación	05 - Venta de Bienes exonerados del IGV
Tipo de Bien ó servicio	035 - Bienes exonerados del IGV
Monto del depósito	S/.506.80
Fecha y hora de pago	30/09/2016 11:21:53
Periodo Tributario	201609
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001572
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181693000914099, en el periodo de Setiembre 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 506.80 soles, según factura 0001-001572 emitida a Almavis Trading SRL por venta de bienes exonerados de IGV; depositados el 30 de setiembre a las 11:21:53 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181693000907747
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20526537468
Nombre/Razón Social del Adquiriente	ALMAVIS TRADING S.R.L.
Tipo de operación	05 - Venta de Bienes exonerados del IGV
Tipo de Bien ó servicio	035 - Bienes exonerados del IGV
Monto del depósito	S/.852.50
Fecha y hora de pago	30/09/2016 11:20:19
Periodo Tributario	201609
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001575
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181693000907747, en el periodo de Setiembre 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 852.50 soles, según factura 0001-001575 emitida a Almavis Trading SRL por Venta de Bienes Exonerados del IGV; depositados el 30 de setiembre a las 11:20:19 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	1816A0301483718
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20526269609
Nombre/Razón Social del Adquiriente	TEAM INGENIEROS CONSTRUCTORES S.R.L
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	030 - Contratos de Construcción
Monto del depósito	S/.800.00
Fecha y hora de pago	03/10/2016 13:41:14
Periodo Tributario	201609
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001422
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°1816A0301483718, en el periodo de Setiembre 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 800.00 soles, según factura 0001-001422 emitida a Team Ingenieros Constructores SRL por Servicio de Contrato de Construcción; depositados el 03 de octubre a las 13:41:14 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	1816C0101834180
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20526537468
Nombre/Razón Social del Adquiriente	ALMAVIS TRADING S.R.L.
Tipo de operación	05 - Venta de Bienes exonerados del IGV
Tipo de Bien ó servicio	035 - Bienes exonerados del IGV
Monto del depósito	S/.884.28
Fecha y hora de pago	01/12/2016 15:26:53
Periodo Tributario	201611
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001629
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°1816C0101834180, en el periodo de Noviembre 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 884.28 soles, según factura 0001-001629 emitida a Almavis Trading SRL por Venta de Bienes Exonerados del IGV; depositados el 01 de diciembre a las 15:26:53 horas.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	181710501366675
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00671079949
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20600163974
Nombre/Razón Social del Proveedor	NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20526537468
Nombre/Razón Social del Adquiriente	ALMAVIS TRADING S.R.L.
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	035 - Bienes exonerados del IGV
Monto del depósito	S/.800.10
Fecha y hora de pago	05/01/2017 13:05:15
Periodo Tributario	201612
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00001647
Número de operación	

Fuente: Consulta – Sistema de Pago Obligatorio Tributarias (SPOT); SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: Según Constancia de Pago N°181710501366675, en el periodo de Julio 2016, obtuvo una detracción por el monto de S/. 800.10 soles, según factura 0001-001647 emitida a Almavis Trading SRL por Venta de Bienes Exonerados al IGV; depositados el 05 de enero del 2017 a las 13:05:15 horas.

OBJETIVO 04: DESTINO DE LAS DETRACCIONES

CONSULTA DE IMPUTACIONES							
DATOS DEL DOCUMENTO DE PAGO							
RUC	:	20600163974 - NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING CORP E.I.R.L.					
FORMULARIO	:	1662 - BOLETA DE PAGO - VIRTUAL					
DOCUMENTO	:	257190133					
FECHA DE PAGO	:	27/05/2016					
PERIODO	:	201605					
MONTO PAGADO	:	675.00					
IMPUTACIÓN EFECTUADA							
IMPORTE IMPUTADO	:	.00					
IMPORTE NO IMPUTADO	:	675.00					
1 a 0 de 0							
Periodo	Sem	Form	Documento	Descripción	Tributo	Descripción	Importe Pagado
No existen registros para mostrar							
<input type="button" value="Retornar"/>							

Fuente: Consulta de Ingreso como Recaudación – SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: El 27 de mayo del 2016 ingreso como Recaudación la detracción efectuada en el periodo de Febrero 2016 a través del formulario 1662 – Boleta de Pago Virtual. No habiendo imputado monto alguno.

CONSULTA DE IMPUTACIONES

DATOS DEL DOCUMENTO DE PAGO							
RUC	:	20600163974 - NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING CORP E.I.R.L.					
FORMULARIO	:	1662 - BOLETA DE PAGO - VIRTUAL					
DOCUMENTO	:	261785374					
FECHA DE PAGO	:	27/09/2016					
PERIODO	:	201609					
MONTO PAGADO	:	9,959.00					

IMPUTACIÓN EFECTUADA							
IMPORTE IMPUTADO	:	.00					
IMPORTE NO IMPUTADO	:	9,959.00					

1 a 0 de 0

Periodo	Sem	Form	Documento	Descripción	Tributo	Descripción	Importe Pagado
No existen registros para mostrar							

Fuente: Consulta de Ingreso como Recaudación – SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: El 27 de setiembre del 2016 ingreso como Recaudación la detracción efectuada en el periodo de Junio 2016 a través del formulario 1662 – Boleta de Pago Virtual. No habiendo imputado monto alguno.

CONSULTA DE IMPUTACIONES

DATOS DEL DOCUMENTO DE PAGO

RUC : 20600163974 - NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES BELKING CORP E.I.R.L.
FORMULARIO : 1662 - BOLETA DE PAGO - VIRTUAL
DOCUMENTO : 262882508
FECHA DE PAGO : 26/10/2016
PERIODO : 201610
MONTO PAGADO : 15,599.00

IMPUTACIÓN EFECTUADA

IMPORTE IMPUTADO : 3,794.00
IMPORTE NO IMPUTADO : 11,805.00

1 a 7 de 7

Periodo	Sem	Form	Documento	Descripción	Tributo	Descripción	Importe Pagado
201504	0	4405	0830020066965	RESOLUCION MULTA	6091	CIFR.DAT.FALSOS DET.DEUDA TRIB	410.00
201504	0	4405	0830020066966	RESOLUCION MULTA	6091	CIFR.DAT.FALSOS DET.DEUDA TRIB	470.00
201601	0	4502	0830010603744	ORDEN DE PAGO	3031	RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	6.00
201609	0	1662	262882508	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	1011	IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	535.00
201609	0	1662	262882508	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	3031	RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	737.00
201610	0	1662	262882508	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	1011	IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	625.00
201610	0	1662	262882508	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	3031	RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	1,011.00

Retomar

Fuente: Consulta de Ingreso como Recaudación – SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Interpretación: El 26 de octubre del 2016 ingreso como Recaudación la detracción por el monto de S/. 15,599.00 soles a través del formulario 1662 – Boleta de Pago Virtual. Habiendo imputado la suma de S/. 11,805.00 soles, el cual corresponde S/.410.00 y S/.470.00 por Resolución de Multa correspondientes al periodo Abril 2015; S/.6.00 por una Orden de Pago del periodo Enero 2016, S/.535.00 y S/.737.00 por Boletas de Pago de los respectivos pagos a cuentas del periodo Setiembre 2016; y por el ultimo en el periodo de Octubre 2016 por el pago de las Boletas de Pago de los pagos a cuenta por el monto de S/. 625.00 y S/.1,011.00 soles.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

4.1.- A la consulta sobre el conocimiento de las gestiones de detracciones se encuentra que un 67% de los trabajadores que conoce poco sobre este proceso contable (TABLA N°01), llevando consigo que un 67% de los trabajadores que se siente un Poco preparado para la gestión de Liberación de Fondos (TABLA N°02), como también solo un 33% no se sienten favorables trabajar con su equipo de trabajo (TABLA N°03). Resultados donde nos confirma lo que nos comenta (ARCINIEGA, 2013) que la Capacidad Profesional es aquella necesaria para el desarrollo de la ocupación; hace referencia a todas las dimensiones de la profesionalidad, tales como: capacidad técnica, capacidad organizativa, de relación con el entorno y de respuesta a contingencias; es decir es la habilidad para ejecutar acciones y resolver problemas laborales. Un profesional debe ofrecer una preparación especial en dos sentidos: capacidad intelectual y capacidad moral. Ya que al no presentarse estas dos capacidades no habrá una eficiente Capacidad profesional en los contadores haciendo que no se sientan comprometidos positivamente con la empresa.

4.2 .- A la consulta sobre la asistencia de capacitaciones se encuentra que un 67% de los profesionales Nunca asiste a capacitaciones (TABLA N°04), así un 33% revisa a veces revistas contables (TABLA N°05) y 33% siempre se mantiene actualizado en las leyes o actualizaciones de las gestiones contables (TABLA N°06) que pueden ir surgiendo; siendo estas una de las causas de las cuales exista ineficiencia en la capacidad intelectual profesional, confirmando así en una afirmación de lo que nos comentan en la página (Gerencie.com, 2010) que muchos de los problemas actuales de nuestra profesión son derivados de la falta de competencia profesional. No son muchos los Contadores con estudios de especialización y menos de maestría. Tampoco son muchos los Contadores que acuden a seminarios, simposios, congresos, etc. Son pocos los Contadores que escriben libro, revistas, etc. Para asesorar a una empresa se requiere un amplio

conocimiento y experiencia, y la única forma de conseguir estos elementos es a través de una formación e investigación continua.

4.3.- Según (Timaná Benites, 2011) el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), es actualmente uno de los pilares de la recaudación tributaria, contribuye a que los proveedores sujetos a dicho sistema cumplan con sus obligaciones tributarias, provisionándolos oportunamente de los fondos necesarios para pagar los tributos que determinen, producto de la realización de sus operaciones. En esta empresa Belking Corp. E.I.R.L tiene una serie de depósitos realizados en su cuenta de detracciones recibidos por sus usuarios o adquirentes, obteniendo un Fondo total del año 2016 de S/. 58,777.99, distribuido en los periodos de febrero con una detracción de S/. 675, junio con una detracción de S/. 9,958.60, julio con tres detracciones por la suma de S/. 32,702.11, agosto con tres detracciones por la suma de S/. 11,598.60, setiembre con tres detracciones por la suma de S/. 2,159.30, noviembre con una detracción de S/. 884.28 y diciembre con una detracción de S/. 800.10.

4.4.- Según consulta de imputaciones realizadas por Sunat, registramos un ingreso total de S/. 26,232.60 de las detracciones del cual en el período de Octubre 2016 se imputa un monto de S/. 3,794.00 correspondiente a los pagos realizados por deudas tributarias correspondientes a la empresa y un S/. 22,439.00 como monto no imputado, en donde se cumple lo comentado por (MORALES MEDINA & SALINAS OBREGÓN, 2015) los fondos que son depositados en las cuentas de detracciones, se usan exclusivamente para el pago de tributos del titular de la cuenta, y, si queda excedente, éste puede ser retirado para su libre disponibilidad. Pero hasta la fecha los profesionales encargados en la contabilidad de la mencionada empresa no logran retirar el saldo del fondo total del año 2016. Debido a que no desconocen en parte el procedimiento de Liberación de fondos. Este procedimiento se puede realizar bajo ciertos parámetros y formalidades que se tiene que seguir para solicitar la liberación de la cuenta de detracciones. (Actualidad Empresarial, 2016).

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.- CONCLUSIONES

- 5.1.1.-** La capacidad profesional hace referencia tanto a la capacidad técnica como la capacidad organizativa. La capacidad técnica de los profesionales encargados de la contabilidad de Negocios y Representaciones Belking Corp. E.I.R.L, es baja, así se desprende de los resultados de la encuesta, considerándose que un 67% desconocen de las gestiones de detracciones; así mismo en la capacidad organizativa un 33% no se siente favorable con su equipo de trabajo. Llevando así una ineficiencia e ineficacia en sus labores como profesionales.
- 5.1.2.-** Las causas de la ineficiencia de la capacidad profesional es la falta de conciencia en la importancia de las gestiones y actualización de leyes, no darse un tiempo para revisar revistas, libros, paginas contables, no asistir a capacitaciones realizadas por diversas instituciones como la SUNAT o Colegios de Contadores. Esto hace una baja competencia profesional en los trabajadores trayendo consigo muchos de los problemas, no solo para ellos sino para la empresa.
- 5.1.3.-** El ingreso de detracciones en el año 2016 para Negocios y Representaciones Belking E.I.R.L fue de S/. 58,777.99, fondos el cual es necesario para pagar los tributos del titular de la cuenta de detracciones y si queda excedente, éste puede ser retirado para su libre disponibilidad.
- 5.1.4.-** En el destino de las detracciones, notamos que solo en el periodo de octubre 2016 se realizaron pagos tributarios como multas del periodo de abril 2015, órdenes de pago en enero 2016 e impuestos mensuales de los periodos de

setiembre y octubre 2016, en el cual se puede notar una mal gestión del pago de multas debido a que si desde que recibió la detracción de febrero ya podía cancelar las multas del ejercicio anterior y así estas no aumenten por la tasa de intereses moratorio. También se desprende que se tiene un excedente a favor de la empresa, el cual puede ser retirado para libre disponibilidad de la empresa, gestión que hasta la fecha los profesionales encargados no logran liberar el saldo del fondo por desconocer los procesos de la mencionada gestión.

5.2.- RECOMENDACIONES

- 5.2.1.-** Los profesionales encargados de la contabilidad de Negocios y Representaciones Belking Corp. E.I.R.L, deben mejorar, teniendo en cuenta la capacidad técnica como la organizativa para poder trabajar con eficacia y eficiencia llevando un mejor control en la empresa.

- 5.2.2.-** Como profesionales deben tomar un poco más conciencia, observar que la especialidad escogida trae consigo actualizaciones de diversas leyes o gestiones contables en el cual para fortalecer la capacidad profesional se debe capacitar, se debe estar al tanto en las noticias, en las páginas contables que existen.

- 5.2.3.-** Comparar siempre con las facturas el ingreso de detracciones y verificar que los depósitos hayan sido realizados correctamente.

- 5.2.4.-** Tener un mayor control en el pago de tributos que se realice con las detracciones, y presentar la solicitud de liberación de fondos con los documentos necesarios en las fechas autorizadas por SUNAT, ya que en el año tenemos 4 oportunidades de presentación de la solicitud. Y así los fondos retirados ayudaría en la situación financiera de la empresa.

AGRADECIMIENTOS

A Mi Familia

Por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a mis padres entre los que se incluye este logro más en mi vida profesional. Me formaron con reglas y algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

A mi Asesor:

Por sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, su persistencia, su paciencia y su motivación han sido fundamental para mi formación como investigador. Inculcando un sentido de seriedad, responsabilidad y rigor académico sin los cuales no podría tener una formación completa como investigador.

A La Universidad

San Pedro, por haberme abierto las puertas de este prestigioso templo del saber, cuna de buenos profesionales y en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad, por la oportunidad de ser parte de ella. Y a mis formadores, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado en transmitir sus conocimientos.

¡Gracias!

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

- Actualidad Empresarial. (2016). Liberación de fondos e imputación de pagos. Obtenido de <http://aempresarial.com/>:
- Caballero Bustamante. (2006). Sistema de detracciones: Aspectos principales a observar en la prestación de Servicios.
- Chavez Fernandez, Y. F. (2013). El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y la gestion del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco. Surco.
- Contreras Guerrero, L., Robles Lavado, F., & Roca Gomez, V. (2014). Detraccion del IGV.
- El Comercio. (25 de Abril de 2016). Sunat acelera devolución de detracciones y lo hará en 5 días.
- Guanilo Palomino, L. E. (2014). Sistema de detracciones y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa P.A.B.S.A.C de la ciudad de Guadalupe, periodo 2012-2013. Trujillo.
- Morales Medina, V. A., & Salinas Obregón, E. G. (2015). “Efectos del sistema de pago de obligaciones tributarias en las micro y pequeñas empresas en la provincia de Huaura”. Huacho.
- Rodríguez Mendoza, M. N. (2014). Análisis del sistema de detracciones de las empresas del sector construcción en el distrito de Trujillo como medida de control tributario. Trujillo.
- Arciniega, L. (2013). Capacidad profesional.
- SUNAT. (s.f.). <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/liberacion-de-fondos-detracciones>
- Timaná Benites, M. L. (2011). El sistema de detracciones y sus implicancias en la gestión de capital de trabajo de las mypes del sector servicios. Lima.
- Torres, M. (2011). ¿Cómo pedir la devolución de mi cuenta de detracciones?. Obtenido de Noticiero Contable: <https://www.noticierocontable.com/>
- Gerencie.com. (2010). Competencia profesional del contador publico.

APÉNDICES Y ANEXOS

ANEXO 01: CUESTIONARIO

INVESTIGACIÓN SOBRE LA CAPACIDAD PROFESIONAL CONTABLE EN LA GESTIÓN DE LAS DETRACCIONES DE BELKING CORP EIRL - PIURA

Edad: _____ Sexo: _____ Grado de Instrucción: _____

CAPACIDAD DEL PROFESIONAL CONTABLE.

¿Conoce usted sobre la gestión de las detracciones?

☐ No ☐ Un Poco ☐ Bastante

¿Se siente preparado para la gestión de liberación de fondos de las empresas?

☐ No ☐ Un Poco ☐ Bastante

¿Se siente favorable con su equipo de trabajo?

☐ Nunca ☐ A veces ☐ Siempre

INEFICIENCIA DE LA CAPACIDAD PROFESIONAL.

¿Asiste a capacitaciones de gestiones contables?

☐ Nunca ☐ A veces ☐ Siempre

¿Revisa Revistas Contables?

☐ Nunca ☐ A veces ☐ Siempre

¿Se actualiza con las leyes tributarias?

☐ Nunca ☐ A veces ☐ Siempre

ANEXO 02: MATRIZ DE COHERENCIA

TÍTULO : LA CAPACIDAD PROFESIONAL CONTABLE EN LA GESTIÓN DE LAS DETRACCIONES DE BELKING CORP EIRL - PIURA
PROBLEMA : ¿Cómo Influye la Capacidad del Profesional Contable en la gestión de las detracciones en la empresa Negocios y Representaciones Belking Corp, año 2016?

HIPÓTESIS : La Capacidad Profesional influye en la gestión de las detracciones de Negocios y Representaciones Belking Corp. E.I.R.L

OBJETIVO GENERAL: Determinar la influencia de la capacidad profesional contable en la gestión de las detracciones de Negocios y Representaciones Belking Corp. EIRL.

Objetivos Específicos	Variables	Indicadores	Sub indicadores	Metodología	Técnicas/ Instrumentos
Valorar la capacidad del profesional contable.	<u>VI: Capacidad Profesional Contable</u> Habilidad para ejecutar acciones y resolver problemas laborales. Un profesional debe ofrecer preparación especial	Capacidad	Técnica	Por su objetivo: Descriptiva Por su finalidad: Aplicada Por su diseño: No experimental Por el tiempo: Transversal.	Encuesta/Cuestionario Análisis Documental
Identificar las causas de la ineficiencia de la capacidad profesional.			Organizativa		
Verificar el ingreso de detracciones de Belking Corp. EIRL	<u>VD: Detracciones</u> Comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones.	Monto de la detracción	Constancias de deposito		
			Libro de Ventas		
Evaluar el destino de las detracciones de Belking Corp. E.I.R.L		Destino de las detracciones	Constancia de pago Varios		
			Ingreso como Recaudación		